
UNIVERSITI SAINS MALAYSIA

Peperiksaan Semester Kedua
Sidang Akademik 2000/2001

Februari/Mac 2001

ACW121 - Perakaunan Pengurusan 1

Masa : 3 jam

ARAHAN

Sila pastikan bahawa kertas peperiksaan ini mengandungi **LAPAN** muka surat yang bercetak sebelum anda memulakan peperiksaan ini

Jawab **EMPAT** soalan.

.....2/-

Soalan 1 (25 markah)

Syarikat Northwood membuat sejenis bola keranjang yang dijual pada harga RM25 seunit. Buat masa ini pengeluaran bola tersebut dijalankan di sebuah loji kecil dengan sebahagian besar kos pengeluarannya terdiri dari buruh langsung. Ini menyebabkan kos berubah seunit bola adalah RM15 seunit. Pada tahun lalu, Northwood telah menjual 30,000 biji bola dengan keputusan operasi seperti berikut:

Jualan (30,000 biji).....	RM750,000
Tolak: Belanja berubah	<u>450,000</u>
Margin caruman	300,000
Tolak: Belanja tetap	<u>210,000</u>
Pendapatan bersih	<u>RM90,000</u>

Dikehendaki:

- (i) Kirakan nisbah margin caruman, titik pulang modal (TPM) dalam unit, dan darjah keumpulan operasi pada paras jualan tahun lalu.
[3 markah]
- (ii) Disebabkan kenaikan kadar upahan buruh, syarikat menganggarkan kos berubah akan meningkat lagi sebanyak RM3 seunit bola. Kirakan nisbah caruman yang baru dan TPM dalam unit.
[2 markah]
- (iii) Dengan merujuk kepada (ii), sekiranya perubahan yang dijangkakan itu sebenarnya berlaku, berapa unit perlu dijual untuk mendapatkan pendapatan yang sama (RM90,000) seperti tahun lalu?
[2 markah]
- (iv) Dengan merujuk kepada (ii), Pengarah urusan syarikat merasakan harga seunit bola perlu dinaikkan. Sekiranya syarikat ingin mengekalkan nisbah caruman seperti tahun lalu, berapakah harga yang perlu ditetapkan untuk menampung kenaikan kos buruh?
[3 markah]
- (v) Dengan merujuk kepada data asal, syarikat sedang menimbang untuk membina sebuah loji berautomasi yang baru untuk mengeluarkan jenis bola yang sama. Loji baru akan dapat mengurangkan kos berubah sebanyak 40%, dan pada masa yang sama menggandakan kos tetap setahun. Jika loji baru itu dibina, berapakah nisbah caruman syarikat dan TPM dalam unit?
[4 markah]
- (vi) Dengan merujuk kepada (v), sekiranya loji itu dibina, berapa unit bola perlu dijual untuk mendapatkan pendapatan yang sama (RM90,000) seperti tahun lalu?
[2 markah]

...3/-

[ACW121]

- (vii) Andaikan loji baru itu dibina tahun hadapan dan syarikat akan mengeluarkan dan menjual 30,000 unit bola. Sediakan penyata pendapatan yang menunjukkan margin caruman dan kirakan keumpulan operasi syarikat.

[2 markah]

- (viii) Sekiranya anda menganggotai pengurusan atasan Syarikat Northwood, adakah anda akan bersetuju dengan pembinaan loji baru itu?

[1 markah]

- (ix) Bincangkan tiga andaian yang dibuat untuk memudahkan analisis TPM. Jelaskan implikasi setiap andaian itu.

[6 markah]

Soalan 2 (25 markah)

Syarikat Minden menggunakan sistem pengkosan proses. Minden mengeluarkan sejenis barangan yang diproses melalui dua jabatan, A dan B. Di Jabatan A, bahan dimasukkan pada permulaan proses; di Jabatan B bahan tambahan dimasukkan di akhir proses. Di kedua-dua jabatan, kos pertukaran ("*conversion costs*") berlaku seragam sepanjang proses pengeluaran. Kerja-kerja yang siap dipindahkan keluar. Berikut diberikan ringkasan aktiviti pengeluaran dan kos bagi bulan November:

	Jabatan A	Jabatan B
Inventori awal:		
Unit fizikal	5,000	8,000
Kos:		
Pindah masuk	---	RM45,320
Bahan langsung	RM10,000	---
Pertukaran	RM 6,900	RM16,800
Pengeluaran semasa:		
Unit dimulakan	25,000	?
Unit dipindah keluar	28,000	33,000
Kos:		
Pindah masuk	---	?
Bahan langsung	RM57,800	RM37,950
Pertukaran	RM95,220	RM128,100
Peratusan siap:		
Inventori awal	40%	50%
Inventori akhir	80%	50%

Dikehendaki:

- (i) Dengan menggunakan kaedah purata wajaran, sediakan penyata kos pengeluaran bagi Jabatan A yang menunjukkan: (a) aliran unit fizikal, (b) pengiraan unit setara, (c) pengiraan kos seunit, (d) kos inventori akhir kerja dalam proses, dan (e) penyesuaian kos. [8 markah]
- (ii) Sediakan catatan jurnal yang menunjukkan aliran kos pengeluaran bagi Jabatan A. [3 markah]
- (iii) Lakukan seperti yang dikehendaki di (i) dan (ii) bagi Jabatan B. [14 markah]

Soalan 3 (25 markah)

Gambir Garden Sdn Bhd menjual bekalan untuk taman bunga. Pihak pengurusan syarikat sedang merancang keperluan tunai bagi suku tahun kedua. Gambir Garden biasanya perlu meminjam wang dalam suku tahun ini untuk menyokong permintaan yang meningkat dalam bulan Mei. Maklumat berikut telah dikumpul untuk membantu penyediaan belanjawan tunai bagi suku tahun kedua:

Belanjawan Penyata Pendapatan bagi April hingga Julai adalah seperti berikut:

	April	Mei	Jun	Julai
Jualan	RM600,000	RM900,000	RM500,000	RM400,000
Kos barang dijual	420,000	630,000	350,000	280,000
Margin kasar	180,000	270,000	150,000	120,000
Tolak belanja operasi:				
Belanja jualan	79,000	120,000	62,000	51,000
Belanja pentadbiran*	45,000	52,000	41,000	38,000
Jumlah belanja	124,000	172,000	103,000	89,000
Pendapatan bersih	56,000	98,000	47,000	31,000

* Termasuk RM20,000 susutnilai setiap bulan

Maklumat tambahan:

- (a) Jualan adalah 20% secara tunai dan 80% secara kredit
- (b) Kutipan bayaran dari jualan kredit diterima dalam tempoh tiga bulan dengan corak nisbah seperti berikut: 10% dikutip di dalam bulan jualan dilakukan; 70% dikutip dalam bulan pertama selepas bulan jualan dibuat; 20% lagi dikutip dalam bulan kedua selepas bulan jualan dibuat. Jualan dalam bulan Februari dan Mac masing-masing adalah RM200,000 dan RM300,000.

...5/-

- (c) Belian inventori dibayar dalam masa 15 hari dari tarikh pembelian. Maka lima puluh peratus dari belian inventori sesebulan dibayar di dalam bulan belian itu sendiri dan lima puluh peratus lagi di dalam bulan yang berikutnya. Akaun belum bayar pada 31 Mac (bagi belian inventori barangniaga dalam bulan Mac) berjumlah RM126,000.
- (d) Pada setiap akhir bulan inventori harus berada pada paras 20% daripada kos barangniaga yang akan dijual dalam bulan yang berikutnya. Inventori barangniaga pada 31 Mac ialah RM84,000.
- (e) Dividen berjumlah RM49,000 akan diisytihar dan dibayar dalam bulan April.
- (f) Peralatan berharga RM16,000 akan dibeli secara tunai dalam bulan Mei.
- (g) Baki tunai pada 31 Mac ialah RM52,000. Syarikat harus sentiasa mengekalkan baki tunai sekurang-kurangnya RM40,000.
- (h) Syarikat boleh meminjam dari bank bila perlu menampung akaun tunainya. Pinjaman dan bayaran balik harus dilakukan pada kelompok RM1,000. Semua pinjaman dilakukan pada awal bulan dan sebarang bayaran balik dibuat pada akhir sesuatu bulan. Kadar faedah pinjaman ialah 12% setahun. Pengiraan faedah perlu dilakukan mengikut bulan sepenuhnya (contoh, $\frac{1}{2}$, $\frac{2}{12}$ dan sebagainya).

Dikehendaki:

- (i) Sediakan jadual anggaran penerimaan tunai dari jualan bagi bulan April, Mei dan Jun dan jumlah untuk suku tahun berkenaan.
[8 markah]
- (ii) Bagi inventori barangniaga, sediakan:
 - (1) belanjawan belian inventori bagi bulan April, Mei dan Jun,
[4 markah]
 - (2) jadual pembayaran tunai bagi bulan April, Mei dan Jun.
[4 markah]
- (iii) Sediakan belanjawan tunai bagi bulan April, Mei dan Jun dan jumlah untuk suku tahun itu. Tunjukkan pinjaman bank dan bayaran balik yang diperlukan untuk memastikan syarikat sentiasa mempunyai baki tunai minimum.
[9 markah]

Soalan 4 (25 markah)

- (a) Syarikat Pengilangan Kabir menggunakan pengkosan kerja. Dua kategori kos langsung yang terdapat ialah bahan langsung dan buruh langsung. Overhed kilang (berubah dan tetap) diperuntukkan kepada barangan berasaskan piawai jam buruh langsung. Pada awal tahun 2001, syarikat telah menggunakan piawai berikut untuk kos pengeluarannya:

<u>Unsur kos</u>	<u>Input</u>	<u>Kos seunit keluaran</u>
Bahan langsung	3 kg @ RM5.00/kg	RM15.00
Buruh langsung	5 jam @RM15/jam	RM75.00
Overhed kilang:		
Berubah	RM6/jam buruh	RM30.00
Tetap	RM8/jam buruh	RM40.00
Kos pengilangan piawai seunit		<u>RM160.00</u>

Paras yang digunakan untuk pengiraan piawai overhed ialah 40,000 jam buruh. Belanjawan fleksibel syarikat untuk Januari 2001 berasaskan paras ini. Rekod bagi bulan Januari 2001 menunjukkan perkara-perkara berikut:

Belian bahan mentah	25,000 kg @ RM5.20 sekilogram
Bahan langsung digunakan	23,100 kg
Buruh langsung digunakan	40,100 jam @ RM14.60 sejam
Jumlah overhed (berubah dan tetap) sebenar	RM600,000
Pengeluaran sebenar	7,800 unit

Dikehendaki:

- (i) Sediakan satu jadual yang menunjukkan kos piawai bagi 7,800 unit pengeluaran.

[2 markah]

- (ii) Bagi bulan Januari 2001, tentukan varians-variens berikut:

- (1) Harga bahan langsung
- (2) Kuantiti bahan langsung
- (3) Kadar buruh langsung
- (4) Kecekapan buruh langsung
- (5) Jumlah belanja overhed
- (6) Kecekapan overhed berubah
- (7) Volum pengeluaran (overhed)

[14 markah]

- (b) Berikut adalah baki kos piawai dan varians sebelum dibahagikan kepada beberapa akaun:

Kerja dalam proses RM180,000
 Barangsiap RM720,000
 Kos barang dijual RM900,000
 Varian volum pengeluaran RM50,000 (P)
 Lain-lain varians pengeluaran RM330,000 (N)

Pihak pengurusan bersetuju untuk membahagikan semua varians berasaskan nisbah baki akhir (sebelum bahagikan) di antara kerja dalam proses, barangsiap dan kos barang dijual.

Dikehendaki:

- (i) Sediakan satu jadual pembahagian varians pengeluaran.

[6 markah]

- (ii) Sediakan catatan jurnal untuk menutup semua akaun varians.

[3 markah]

Soalan 5 (25 markah)

- (a) Blade Products Sdn Bhd (Blade) pembuat rollerblades adalah salah satu anak syarikat Amalgamated Stuffs Sdn Bhd. Memandangkan aktiviti kecergasan fizikal yang semakin popular, pengurus Blade menjangkakan sambutan yang baik terhadap barangannya. Dalam tahun pertama beroperasi, Blade telah melaporkan kepada pemegang sahamnya pendapatan seperti berikut:

Penyata Pendapatan
Tahun Berakhir 31 Disember, 2000

Jualan (@ RM85 seunit)	RM42,500,000
Tolak: Kos barang dijual (@RM65 seunit*)	<u>32,500,000</u>
Margin kasar	10,000,000
Tolak: Jualan dan pentadbiran**	<u>5,125,000</u>
Pendapatan bersih	<u>RM 4,875,000</u>

* Bahan langsung	RM24
Buruh langsung	12
Overhed berubah	15
Overhed tetap	<u>14</u>
Jumlah	<u>65</u>

**RM6.25 seunit berubah; RM2,000,000 tetap + (RM6.25 x 500,000 unit jualan) = RM5,125,000

... 8/-

Dalam tahun 2000, Blade mengeluarkan 100,000 unit lebih dari yang dijual kerana jualan telah berkurang dari apa yang dijangka. Pengurus bahagian percaya pengurangan jualan ini adalah disebabkan ekonomi yang lembab tetapi beliau yakin bahawa jualan pada tahun hadapan akan meningkat 20%. Overhed diterapkan berasaskan unit keluaran dengan menggunakan aktiviti sebenar yang dijangka. Sebarang overhed yang berkurang atau terlebih serap ditutup ke Akaun Kos Barang Dijual. Bagi tahun 2000, tiada sebarang overhed berkurang atau terlebih serap.

Bagi tahun 2001, kos tetap, kos berubah seunit dan harga jualan seunit tidak berubah. Belanjawan kos tetap menyamai kos tetap sebenar. Dalam tahun 2001, Blade mengeluarkan 500,000 unit dan menjual 600,000 unit. Pengeluaran pula didapati 100,000 unit berkurang dari yang dijangka disebabkan masalah peralatan yang tidak diduga. Bagaimanapun, pengurus Blade berpuashati dengan peningkatan jualan 20% yang dicapai dan kos pengeluaran adalah seperti yang dirancang.

Dikehendaki:

- (i) Sediakan penyata pendapatan tahun 2001 untuk keperluan pemegang saham. Adakah pendapatan menurun atau meningkat? Apakah pendapat anda tentang reaksi syarikat induk, Amalgamated Stuff, mengenali penyata pendapatan ini? Bagaimana pula reaksi pengurus Blade?
[4 markah]
- (ii) Sediakan penyata pendapatan pengekosan berubah bagi tahun 2000 dan 2001. Bagaimanakah agaknya reaksi Amalgamated Stuff sekarang?
[6 markah]
- (iii) Sesuai dan jelaskan perbezaan di antara angka-angka pendapatan pengekosan berubah dan pendapatan pengekosan serapan bagi tahun 2000 dan 2001.
[4 markah]
- (iv) Penyata pendapatan yang manakah (pengekosan berubah atau pengekosan serapan) yang lebih digemari oleh Pengurus Blade. Kenapa?
[2 markah]
- (b) Bincangkan kebangkitan Sistem Pengekosan Berasaskan Aktiviti (ABC). Huraikan ciri-ciri atau keadaan yang mungkin menjadi petanda bahawa sistem pengkosan yang sedia ada sudah usang.
[9 markah]